

**Aportes de la contabilidad en el desarrollo económico local; estudio de caso en  
Saltos del Guairá, Paraguay**  
**Accounting contributions to local economic development; case study in Saltos  
del Guairá, Paraguay**

**Derlis Daniel Duarte Sanchez**

Email: [duartesanchezderlisdaniel@gmail.com](mailto:duartesanchezderlisdaniel@gmail.com)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6717-2873>

**Afiliación Institucional:** Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad Nacional de Canindeyú, Paraguay

**Alexis Parra Villaba**

ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-6798-2516>

[alexisparra366@gmail.com](mailto:alexisparra366@gmail.com)

**Afiliación Institucional:** Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad Nacional de Canindeyú, Paraguay

**Línea de investigación:** Fortalecimiento de los Actores de la Economía y Desarrollo Empresarial

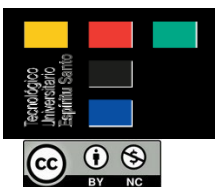
**Fecha de recepción:** 4 de abril de 2024

**Fecha De aceptación:** 2 de julio de 2024

**Artículo revisado por doble pares ciego**

### **Resumen**

La contribución de la contabilidad al progreso económico consiste en su capacidad para proporcionar una visión clara y precisa de la situación financiera de una entidad, lo que a su vez facilita la toma de decisiones informadas y estratégicas. En la investigación se tuvo como objetivo, analizar los aportes de la contabilidad en el desarrollo económico de Saltos del Guairá. Se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, descriptivo de estudios de

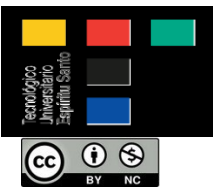


casos, la población estuvo compuesta por 4 contadores con experiencias mayores a 5 años en el ejercicio de la profesión contable de manera independiente. Se realizó un trabajo de campo, se les aplicó un cuestionario de entrevistas con preguntas abiertas, y para el análisis se utilizó categorías de análisis. Los hallazgos principales revelaron que, la contabilidad desempeña un papel vital en la gestión de recursos y operaciones comerciales, asegurando el cumplimiento de las obligaciones fiscales como la formalización empresarial, y promoviendo el crecimiento económico a través de la implementación de leyes tributarias modernizadas. La integración de la contabilidad y las finanzas proporciona una profunda comprensión de la situación económica de las empresas, impulsando la toma de decisiones estratégicas. Se subrayó la importancia de un registro disciplinado de recursos y una clasificación precisa de gastos para la liquidación de impuestos.

**Palabras clave:** Contabilidad, desarrollo económico, empresas, formalización.

### Abstract

The contribution of accounting to economic progress consists of its ability to provide a clear and accurate view of an entity's financial situation, which in turn facilitates informed and strategic decision-making. The objective of the research was to analyze the contributions of accounting to the economic development of Saltos del Guairá. A qualitative, descriptive, case study methodology was used; the population consisted of 4 accountants with more than 5 years of experience. Fieldwork was carried out, an interview questionnaire with open-ended questions was applied, and categories of analysis were used for the analysis. The main findings revealed that accounting plays a vital role in the management of resources and business operations, ensuring compliance with tax obligations such as business formalization, and promoting economic growth through the implementation of modernized tax laws. The integration of accounting and finance provides a deep understanding of the economic situation of companies, driving strategic decision making. The importance of a disciplined recording of resources and an accurate classification of expenses for tax settlement was emphasized.



**Key words:** Accounting, economic development, companies, formalization.

## Introducción

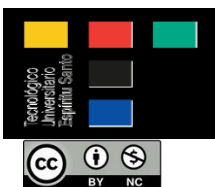
La contabilidad es una disciplina económica, y su objeto de estudio es precisamente la realidad económica de las unidades a todos los niveles. Debería reflejar cómo son las actividades de intercambio y cómo se logra todo el ciclo de generación y distribución de ingresos y riqueza a través de los diversos elementos de la disciplina. , como métodos y organizaciones de medición contable (Niño Galeano & García Fronti, 2003).

Entonces, el papel de la contabilidad parece ser claro: desarrollar herramientas que proporcionen información suficiente para gestionar y controlar estos factores con total confianza, abarcando así tanto el capital financiero como el capital humano y el capital y recursos intelectuales, por tanto, la contabilidad contribuye a la planificación macro y microeconómica, contribuye a la creación y distribución eficiente del capital, garantiza el correcto funcionamiento del mercado, proporciona la fuerza impulsora de la actividad económica, promueve el uso racional de los recursos y, en última instancia, contribuye al desarrollo de la economía nacional (Pereda, 2012).

Es por ello, que la profesión contable conocida como contabilidad social cada día cobra más importancia. La elaboración de informes contables socioeconómicos (tanto internos como externos) se basa en su desarrollo, aplicación e integración en el marco teórico general del conocimiento contable con el fin de promover una gestión socialmente responsable, eficiente y productiva de las ONG. Si esto se logra, el desarrollo humano sostenible estará más cerca de la realidad (Fernández Lorenzo & Geba, 2005).

La problemática que guía la investigación es la siguiente: ¿Cuáles son los aportes de la contabilidad en el desarrollo económico de Saltos del Guairá? Y como objetivo se plantea, analizar los aportes de la contabilidad en el desarrollo económico de Saltos del Guairá.

## Marco Teórico

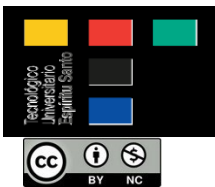


Desde sus inicios, la profesión contable ha preparado y protegido información importante sobre los activos, propiedades y derechos financieros de organizaciones sin fines de lucro y con fines de lucro, monitoreando la salud de sus estructuras financieras, otorgando a la profesión de la contaduría pública el papel de garantizar que la gestión empresarial de una organización también utiliza el interés público como herramienta, utiliza información financiera y operativa, conoce la regulación legal de sus actividades, elige las direcciones de actividades que controlan la provisión de reservas financieras y utilizan sus recursos. Monitorear el impacto social considerando su sostenibilidad organizacional. En este proceso de gestión, la participación de los contadores profesionales proporciona la base y la posibilidad para la toma de decisiones exitosas en la gestión empresarial (Rosa Leal, 2022).

Por tanto, la contabilidad es una creación muy antigua. Su participación y acciones prácticas en las estructuras sociales, políticas y económicas humanas representan múltiples expresiones y flujos de riqueza, que ayudan a construir una forma de comprender y conectarse con el mundo; riqueza, entendida ampliamente como algo tangible o intangible. Una estructura social que tiene el potencial de controlar o representar características económicas, sociales, culturales y/o ambientales de una manera comprensible, es decir, es susceptible a la influencia de los procesos contables. El papel social de este conocimiento es de importancia histórica. Independientemente de hechos sociales o períodos socio históricos, la contabilidad surgió para explicar la realidad y, a su vez, ha ayudado durante mucho tiempo a definir la forma en que nos comunicamos y entendemos la vida (Suárez & Mejía, 2018).

Según Acevedo & Escobar (2016), la contabilidad social ha tenido un rol del desarrollo, siempre estuvo presente desde la economía clásica donde la noción de cambio estructural era esencial para los procesos de modernización tanto social, económica e institucional.

Agrega Soto et al., (2013), que cada campo del conocimiento tiene un propósito u objetivo general que une las razones de la existencia de ese conocimiento y las metas a las que se dirige; en este sentido, determinar el propósito del conocimiento es un tema de

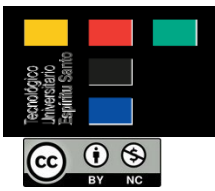


axiología. El propósito general de un campo de conocimiento no es necesariamente social o prescriptivo, pero sus decisiones implican responsabilidad evaluativa, es decir, es deliberada. Para lograr un objetivo general, todo conocimiento debe realizar acciones que le permitan alcanzar su objetivo planteado; A este conjunto de actividades encaminadas a la consecución de objetivos científicos, disciplinarios o técnicos se le denomina función del conocimiento mencionado. Además, el autor propone y demuestra una teoría tridimensional de la contabilidad, que define: "La contabilidad es una ciencia social aplicada que estudia la evaluación cuantitativa y cualitativa de la existencia y circulación de diversas formas de riqueza controladas por las organizaciones, utilizando diversos métodos". Este conjunto permite evaluar el impacto organizacional sobre los diversos controles de riqueza antes mencionados, para promover su acumulación, creación, distribución y sostenibilidad general.

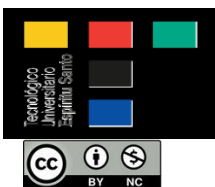
En este mismo contexto, en un trabajo similar, afirma Soto et al., (2015), que la contabilidad social es una disciplina derivada de la teoría contable general, y su investigación realiza una evaluación cualitativa de la existencia y circulación de la riqueza social controlada por las organizaciones. Se necesita un marco conceptual independiente de las dimensiones en estudio para evaluar la gestión del control de la riqueza social de una organización. El marco conceptual de la contabilidad financiera no permite identificar, reconocer, valorar, evaluar, presentar y revelar la riqueza social de manera holística y adecuada.

### **Materiales y Métodos**

Se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, descriptivo de estudios de casos, no experimental, la población estuvo compuesta por 4 contadores de la ciudad de Saltos del Guairá, del departamento de Canindeyú de Paraguay, para la recolección de datos se les aplicó un cuestionario de entrevista de preguntas abiertas, se ha realizado un trabajo de campo con la visita a los contadores en la oficina contable, el criterio de selección de los entrevistados, fue con base en la antigüedad en el ejercicio de la profesión, mínimo 5 años. Para el análisis de los resultados, se utilizó, categorías de análisis teórico. El periodo de



recolección de datos fue en el primer semestre del 2023. Con relación al instrumento de recolección de datos, se elaboró de forma empírica e intencionada.



## Resultado y Discusión

**A continuación se presentan los principales resultados de la investigación;**

Tabla 1. Características de los entrevistados

Respuestas	Años experiencia	Cantidad de empresas a las que lleva su contabilidad
Respuesta 1	12	60
Respuesta 2	11	20
Respuesta 3	7	20
Respuesta 4	9	28

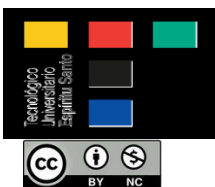
Fuente. Elaboración propia.

### **Pregunta 1. ¿Podría contarme un poco sobre su experiencia y conocimientos en el campo de la contabilidad y el desarrollo económico?**

Respuesta 1: Durante mis 12 años como contador público, he experimentado directamente cómo nuestra ubicación en la frontera con Brasil influye en nuestra realidad económica. La inestabilidad en el comercio fronterizo debido a los cambios sociales, políticos y económicos en el país vecino ha impactado significativamente nuestras operaciones. Afortunadamente, hemos logrado equilibrar esta inestabilidad con los ingresos provenientes de nuestros clientes rurales. Sus ganancias dependen en gran medida de las condiciones climáticas que afectan la siembra y la cosecha. En resumen, mi rol como contador se ha adaptado a esta compleja dinámica, tratando de mantener un equilibrio financiero en un entorno desafiante.

Respuesta 2: Comencé mi carrera como practicante en un despacho contable en 2008 y continué trabajando allí de manera dependiente hasta 2019. A partir de 2020, establecí mi propia consultoría y he estado creciendo en este ámbito desde entonces.

Respuesta 3: El dominio de las normas, principios, resoluciones y demás requisitos en el ámbito de la contabilidad no solo impulsa el desarrollo económico en la profesión, sino que también beneficia a los empresarios y contribuyentes al permitir un manejo financiero más efectivo.



Respuesta 4: La contabilidad desempeña un papel crucial en el comercio al permitir un registro exhaustivo de todas las operaciones comerciales, expresadas en términos monetarios. Esta herramienta permite cuantificar y documentar de manera efectiva las transacciones realizadas por una empresa, brindando un panorama financiero integral de su desempeño.

### **Pregunta 2. ¿Podría mencionar algunos ejemplos específicos de cómo la contabilidad ha contribuido al crecimiento económico?**

Respuesta 1: La contabilidad desempeña un papel fundamental al proporcionar a los comerciantes una herramienta esencial para mantener un orden organizado y preciso en todas sus operaciones comerciales. Esto incluye la gestión de factores de producción y recursos financieros.

Respuesta 2: La contabilidad juega un rol crucial en asegurar que los contribuyentes cumplan con sus deberes fiscales ante el fisco. A través de la práctica de la profesión contable, el Estado recibe recursos financieros. Un ejemplo concreto mencionado fue cómo las municipalidades recaudan fondos a través de patentes comerciales, y posteriormente reinvierten estos recursos en la sociedad para beneficio público.

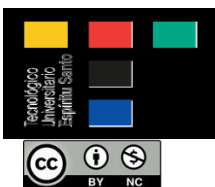
Respuesta 3: La implementación de la Ley 6380, que busca modernizar y simplificar el sistema tributario, ha desempeñado un papel importante en el fomento del crecimiento económico.

Respuesta 4: "Mediante la integración de la contabilidad y las finanzas, una empresa adquiere una comprensión profunda de su situación económica, financiera y patrimonial. Esta información es esencial para la toma de decisiones estratégicas que abarcan el futuro integral del negocio en términos económicos."

### **Pregunta 3. ¿Hay algún aspecto en particular en el que considere que la contabilidad pueda tener un impacto aún mayor en el desarrollo económico?**

**Respuesta 1:** La disciplina en el registro de los recursos esenciales para la producción y operación de una actividad económica es un aspecto crucial facilitado por la contabilidad.





**Respuesta 2:** La contabilidad, a través de los profesionales en este campo, desempeña un papel fundamental en el desarrollo económico. Estos profesionales actúan como pilares importantes al asesorar y colaborar con grandes empresarios en la toma de decisiones clave. Su participación no solo se limita a la gestión financiera, sino que también influye en la dirección estratégica de las empresas, los contadores a menudo actúan como agentes o asesores, contribuyendo al atractivo de una región para la inversión empresarial. Su involucramiento puede resultar en la llegada de proyectos valiosos que benefician a toda la sociedad, mejorando la calidad de vida y el progreso general de la comunidad.

**Respuesta 3:** La adecuada contabilización de documentos legales y oficiales, junto con una sólida clasificación de gastos deducibles y no deducibles para la liquidación de impuestos, ejerce un efecto positivo en el desarrollo económico.

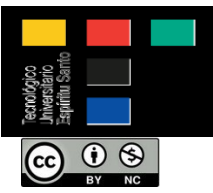
**Respuesta 4:** La contabilidad brinda la capacidad de determinar si una empresa registra ganancias o pérdidas, si existen obligaciones financieras pendientes y la presencia de cuentas pendientes por cobrar.

**Pregunta 4. ¿Si quiere agregar más algo sobre la contabilidad y desarrollo económico? Puede usar este espacio.**

Respuesta 1: La contabilidad se vuelve esencial en la vida diaria, ya que posibilita una gestión eficiente de los recursos de manera efectiva.

Respuesta 2: La contabilidad es una ciencia que se centra en el estudio del patrimonio de una entidad. Está estrechamente relacionada con el desarrollo económico, ya que el progreso económico tiene un impacto positivo, creando oportunidades de crecimiento y mejora para la sociedad en general.

Respuesta 3: La supervisión constante, fiscalización y monitoreo por parte de las entidades reguladoras sobre las empresas y los contribuyentes, en relación con la preparación y presentación de estados financieros y declaraciones de ingresos, desempeñará un papel fundamental en el fomento del desarrollo económico.



Respuesta 4: La interconexión entre contabilidad y desarrollo económico sugiere que el futuro de la contabilidad tiene un impacto profundo en el futuro de la sociedad en su conjunto.

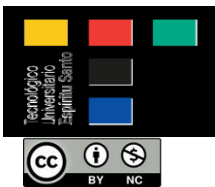
### Discusión

Con base en los resultados, se obtiene algunas categorías de análisis, a continuación se detallan:

#### La contabilidad y la formalización de las empresas

La informalidad empresarial constituye un problema de política pública por ser la expresión de problemas estructurales a nivel micro y macroeconómico y por las implicancias del incumplimiento o la transgresión de las normas vigentes en la economía y en las finanzas públicas. En este sentido, la alta informalidad y la baja productividad generan un círculo vicioso. La parcialidad o los bajos niveles de registro generan desarticulación entre diferentes segmentos de la estructura empresarial, ya que la informalidad impide cumplir con algunos requisitos mínimos que demandan las instituciones financieras y las grandes empresas cuyas operaciones son en general más controladas, sumado a que la presencia de empresas informales distorsiona los incentivos de mercado, afectando la competencia. Así, aquellas empresas que operan en la informalidad –total o parcialmente– no tienen acceso al crédito para destinar a capital de trabajo o de inversión, lo que dificulta la innovación y la incorporación de tecnología y de capital humano. Por ello, se pierden de aprovechar oportunidades de negocio e insertarse en cadenas de valor, lo que incrementa su rezago productivo (Feal Zubimendi & Ventura, 2023).

Además, menciona el mismo autor, que en las dos últimas décadas, Paraguay ha desplegado esfuerzos en materia de fortalecimiento de su gestión macroeconómica y fiscal; capacidades institucionales y gobernanza; y, en menor medida, desarrollo productivo. Todos los aspectos están directamente ligados a la formalización de la economía e incluyen desde reformas tributarias y la mejora del ambiente de negocios hasta la promoción de las mipyme y la inclusión financiera. Se trata de iniciativas similares a las desplegadas por otros países en



desarrollo, las cuales han tenido relativa incidencia en los indicadores de informalidad y dan cuenta de que aún queda mucho camino por recorrer.

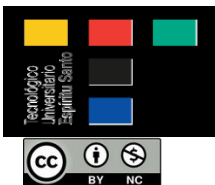
Por tanto, en la formalización de las empresas es muy importante el labor del contador en Paraguay, como afirma Martínez (2021), “Presidente del Colegio de Contadores de País”; que el contador tiene la labor de realizar todos los procesos legales de las empresas y registrar todos los movimientos contables, liquidar los impuestos, presentar informes financieros, llevar nómina de funcionarios, gestionar patente e impuestos en los municipios, el contador realiza múltiples gestiones a los empresarios, su labor es fundamental.

Según la Ley N° 1034/1983 «Del comerciante», en su art. 77, establece que el comerciante deberá llevar su contabilidad mediante contador matriculado. Por tanto, cada empresa necesita un contador para poder formalizarse, es por ello, la importancia del contador en la formalización de las empresas.

Por tanto, es importante concientizar a los empresarios de la importancia de llevar un sistema contable, ya que tener dinero en el bolsillo, no significa que el negocio está dejando grandes utilidades, se debe tener información que proporcione conclusiones, que sea definitiva para la toma de decisiones, que facilite el desempeño de administradores, por otro lado, para cumplir normatividad fiscal en cuanto facturación electrónica y envíos de información exógena. En cuanto a la importancia de llevar un sistema de contabilidad, es necesario que desde el Ministerio, se deben generar herramientas para que los empresarios interioricen la importancia y hagan uso de los sistemas de contabilidad para las empresas, porque el uso de estas aumenta la competitividad, entre otros beneficios (Cubides Figue, 2019).

### **Vínculo entre la contabilidad y el desarrollo económico**

Según Pina (1991), la teoría de la normalización contable en su devenir histórico presenta relación directa con el desarrollo de la actividad económica. Tradicionalmente, se le asignó la función de proporcionar las normas base para el registro de los hechos económicos; sin embargo, ha evolucionado ampliamente en las últimas décadas, asociándose como elemento de regulación que se define como "la parte de la contabilidad que se ocupa



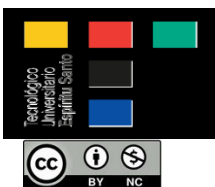
particularmente de aquellos puntos de la práctica contable sobre los que existen diversos procedimientos en vigor que conducen a estados financieros distintos, que pueden provocar decisiones diferentes en el usuario." (Citado en Sánchez et al., 2019)

Por tanto, la contabilidad, como medio de comunicación de las empresas, refleja el progreso económico y social de un país, es decir, su nivel de desarrollo. Se considera un instrumento de regulación social y macroeconómica (Kurosawa, 1938), convirtiéndose así en una condición para el éxito del desarrollo económico (Pintaux, 2002; Boka, 2010). Cuando el Banco Mundial inició el establecimiento de las NIIF a principios de la década de 2000, insistió en este vínculo entre contabilidad y economía. Las NIIF son más que nunca una apuesta por el desarrollo de muchos países africanos que continúan experimentando un mayor crecimiento (citado en Randriamiarana, 2015).

Además, en una publicación la IFAC (2020), en la publicación sobre “el papel de los contadores en el desarrollo económico”, afirma que, los contadores profesionales hacen una contribución significativa a la economía a nivel local, nacional y global. En cada medida revisada, un mayor número de contadores se correlaciona con un mejor desempeño económico. Además, los contadores profesionales que son miembros de organizaciones de contadores profesionales, miembros de la IFAC se correlacionan con un desempeño aún más sólido en los indicadores económicos.

Tabla 2. Relación entre la contabilidad y desarrollo económico.

Un aumento de 500 contadores por millón se correlaciona con:	Si los 500 contables son miembros de colegios de contadores, miembros de IFAC, el aumento se correlaciona con:
un aumento de 5.073 dólares del PIB per cápita	un aumento de 11.224 dólares del PIB per cápita
un aumento del 3,3% del tamaño del sector servicios en relación con el PIB	Un aumento del 4,2%.
un aumento del 9,8% del valor de las exportaciones en relación con el PIB	sin relación estadísticamente significativa



una disminución del 7,4% en la suma de los tipos impositivos	una disminución del 9,8%
un aumento del 16,0% de la inversión extranjera directa en relación con el PIB	Un aumento del 34,3%.
un aumento de 0,3 puntos en el Índice de Competitividad Mundial del Foro Económico Mundial Medición de la calidad de la educación	un aumento de 0,4 puntos del índice

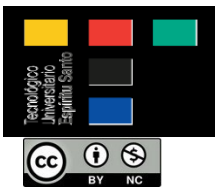
Fuente. (IFAC, 2020).

Además, la IFAC (2020), menciona acerca de estos resultados, que la IFAC se asoció con el *Centre for Economics and Business Research (Cebr)*, una de las principales consultoras económicas del mundo, para llevar a cabo esta investigación. El análisis examinó la profesión contable en los países del G20 (incluidos cada uno de los países de la Unión Europea). Se recopilaron datos de diversas fuentes, como el Banco Mundial, el Foro Económico Mundial y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, con el fin de establecer relaciones entre las variables económicas y el número de contables y miembros.

### **Importancia de la contabilidad en el equilibrio financiero de las empresas**

Según Meza & Mejía Alfaro (2014), se evidencia la importancia del sistema integral de información contable, conformado por la contabilidad financiera, al servicio de los usuarios internos, como nutriente del sistema de control de gestión, con información oportuna, pertinente y comparable, de tal forma que se pueda decodificar las estrategias de la organización y mutar en el entorno empresarial.

Por tanto, afirma Mejía et al., (2023) que la contabilidad y la gestión financiera son elementos clave para el éxito de las empresas en un entorno globalizado. La adopción de estándares contables internacionales, la gestión eficiente de los riesgos financieros y la colaboración con expertos son fundamentales para asegurar una administración financiera sólida y una toma de decisiones informada en el ámbito empresarial.



Además, Luzuriaga Granda et al., (2021), menciona que la contabilidad se concibe como una disciplina social con la potencialidad de satisfacer requerimientos de información de múltiples usuarios: la gerencia, los empleados, la sociedad, los inversionistas y grupos de interés, los proveedores, los clientes, el Estado.

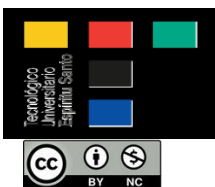
Los mercados financieros desempeñan un papel central en la asignación de recursos en las economías modernas. Una de las principales funciones de los mercados financieros es el descubrimiento de información. Esta información, a su vez, ayuda a guiar las decisiones en el lado real de la economía (Goldstein, 2023). Es allí, donde entra el papel de la contabilidad porque los contadores son quienes preparan los estados financieros y estos deben ser comparables, confiables para evitar fraudes (Jiu et al., 2023).

### Conclusión

Durante el estudio del aporte de la contabilidad en el desarrollo económico de Saltos del Guairá, se descubrió que los contadores juegan un papel esencial en la gestión de recursos y operaciones comerciales. Su influencia, en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, también se revela como crucial para el flujo de ingresos del Estado. Además, la implementación de leyes que modernizan el sistema tributario se identifica como un impulsor significativo del crecimiento económico. La integración de la contabilidad y las finanzas se demuestra como un recurso invaluable para las empresas al proporcionar una comprensión profunda de su situación económica y financiera, lo que permite la toma de decisiones estratégicas.

Estos hallazgos, enfatizan la importancia de la contabilidad en el desarrollo económico, no solo como una herramienta para la gestión financiera, sino también como un medio para influir en la dirección estratégica de las empresas. Los contadores no solo actúan como asesores, sino también como agentes clave que contribuyen al atractivo de una región para la inversión empresarial, lo que, a su vez, beneficia a la sociedad en general al mejorar la calidad de vida y el progreso de la comunidad. .

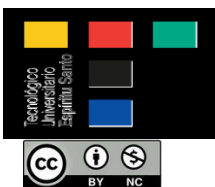
La contabilidad se revela como un factor indispensable en el desarrollo económico, impulsando no solo la eficiencia y transparencia en las operaciones comerciales, sino también



desempeñando un papel integral en la toma de decisiones estratégicas y en la generación de confianza en el entorno empresarial en general.

### Referencias

- Acevedo, K. G., & Escobar, Á. A. (2016). Estructuralismo y desarrollo económico regional: Contabilidad social en Cartagena de Indias. *Revista Internacional de Cooperación y Desarrollo*, 3(2), <https://doi.org/10.21500/23825014.2777>
- Buelvas Meza, C. G., & Mejía Alfaro, G. E. (2014). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Panorama Económico*, 22, 91-108. <https://doi.org/10.32997/2463-0470-vol.22-num.0-2014-1370>
- Cubides Figue, V. A. (2019). *Beneficios de legalizar y llevar una contabilidad adecuada en pequeñas empresas y microempresas en Colombia*. <http://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/31860>
- Feal Zubimendi, S., & Ventura, J. P. (2023). *El desafío de la formalización empresarial en Paraguay: Causas, motivaciones y propuestas de política pública*. <https://doi.org/10.18235/0004814>
- Fernández Lorenzo, L. E., & Geba, N. E. (2005). Contabilidad Social y Gestión en ONGs. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(32), 545-563. [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S1315-99842005000400002&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1315-99842005000400002&lng=es&nrm=iso&tlng=es)
- Goldstein, I. (2023). Information in Financial Markets and Its Real Effects\*. *Review of Finance*, 27(1), 1-32. <https://doi.org/10.1093/rof/rfac052>
- IFAC. (2020). *El papel de los contadores en el desarrollo económico | IFAC*. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/publications/accountants-role-economic-development>
- Jiu, L., Hu, S., & Liu, Y. (2023). Does financial statement comparability mitigate corporate frauds in an emerging market? Evidence from China. *Asia-Pacific Journal of*



*Accounting & Economics*, 30(2), 391-408.  
<https://doi.org/10.1080/16081625.2021.1976229>

Ley N° 1034/1983 «Del comerciante» (Biblioteca y Archivo Central de la Nación). (1983).  
<https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/2538/ley-n-1034-del-comerciante>

Luzuriaga Granda, I. de J., González Vilela, F. Y., Ludeña Eras, G., & Briceño Luzuriaga, Y. A. (2021). La Contabilidad Financiera de las Empresas Públicas y Privadas del Ecuador frente al COVID 19. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 6(1), 16-28.  
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.425>

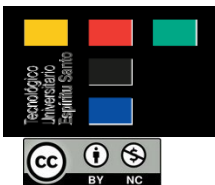
Martinez, C. (2021). *Actividad esencial para formalizar la economía—Empresariales—ABC Color*. <https://www.abc.com.py/empresariales/2021/06/09/actividad-esencial-para-formalizar-la-economia/>

Mejía, E. del C. D., Sellan, M. A. M., Echeverría, B. A. A., & Candelario, M. M. A. (2023). Contabilidad internacional: Gestión financiera en el comercio exterior. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 8(2), 595-609.  
<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/847>

Niño Galeano, C. L., & García Fronti, I. M. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar*, 13(21), 127-138. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S0121-50512003000100010&lng=en&nrm=iso&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0121-50512003000100010&lng=en&nrm=iso&tlng=es)

Pereda, J. T. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad y Negocios*, 7(13), 94-110. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201201.007>





- Randriamiarana, J. (2015). The role of accounting in economic development: Case of IFRS adoption in Western Africa. *Recherches en Sciences de Gestion*, 110(5), 61-88. <https://doi.org/10.3917/resg.110.0061>
- Rosa Leal, M. E. D. la. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(20), 163-188. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Sánchez, M. del C. R., Ruiz, L. P., Sánchez, M. del C. R., & Ruiz, L. P. (2019). Relevancia de factores socioeconómicos en la convergencia a NIIF: Análisis en Pymes de dos sectores de Villavicencio. *Entramado*, 15(1), 98-115. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.5363>
- Soto, E. M., Roa, G. M., & Salazar, C. A. M. (2013). Aproximación crítica a la función contable desde la teoría tridimensional de la contabilidad. *Lúmina*, 14, 142-175. <https://doi.org/10.30554/lumina.14.1081.2013>
- Soto, E. M., Salazar, C. A. M., Roa, G. M., & Arenas, K. Q. (2015). MARCO CONCEPTUAL DE LA SOCIOCONTABILIDAD: UN ENFOQUE DESDE LA TEORÍA TRIDIMENSIONAL DE LA CONTABILIDAD T3C. *Documentos de Trabajo de Contabilidad Social FCE UBA*, 1, Article 1. <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/DTCS/article/view/904>
- Suárez, J. D. A., & Mejía, V. C. (2018). Contabilidad y modos de producción. Apuntes reflexivos para repensar el papel social de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 73. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n73a02>